

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Основные сведения об организации.

1.1 Благотворительный фонд поддержки Уральского академического филармонического оркестра, находящегося под покровительством Губернатора Свердловской области (Сокращенное наименование Благотворительный фонд поддержки УАФО). (далее, Фонд).

Дата государственной регистрации: 15 декабря 1996 года.

Регистрирующий орган: Главное управление Министерства юстиции РФ по Свердловской обл.
ОГРН: 1026604958038

Зарегистрировано в ИМНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга 18.11.2002г.

ИНН: 6660043403 КПП: 667001001.

Адрес местонахождения: 620075 г. Екатеринбург, ул. К. Либкнехта, д. 38А.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Правление Фонда.

В Правление входят Черкашин В.А., Ананьев В.М., Бриль А.Б., Орлов А.В., Савельев В.Б., Слудных А.В., Ходоровский М.Я., Черных Г.Г., Шмотьев С.Ф.

Руководство текущей деятельностью фонда осуществляет Исполнительный директор Петрова Алла Васильевна.

Полномочия Исполнительного директора продлены до 2024 г. решением Совета попечителей Протоколом № 75 от 11.06.2021 г. Трудовой договор с Петровой А.В. заключен 15 июня 2021 г.

Надзор за деятельностью фонда, использованием средств Фонда и соблюдением законодательства осуществляет Совет Попечителей Фонда.

Члены Совета попечителей: Кривушин А.Ф., Козицын А.А., Нудельман И.А., Скуратов С.Н., Сысоева Л.А.

Устав предприятия (новая редакция) утвержден Советом Попечителей протокол №74 от 17.03.2021г., зарегистрирован ГУ Министерства юстиции РФ по Свердловской области 28.07.2021 г.

Численность работающих, на конец отчетного периода составила 3 человека.

Уставного капитала у Фонда нет.

Бухгалтерская отчетность фонда сформирована в соответствии с законом №402 Ф3 от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и на основании правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии требованиями Налогового Кодекса РФ, в т.ч., гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».

Объектом налогообложения являются Доходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется фондом с помощью программы 1С Бухгалтерия 8.3.

Главный бухгалтер Арзамасцева Екатерина Велеониновна.

1.2 Сведения о связанных сторонах, аффилированных лицах, бенефициарах.

В соответствии с ПБУ11 к связанным лицам, способным оказывать влияние на деятельность фонда могут быть отнесены учредители фонда, Ветрова Наталья Константиновна, Баков Антон Алексеевич, Гайда Анатолий Войцехович, Колотурский Александр Николаевич, Кудинов Вадим Петрович, Лисс Дмитрий Ильич, Пинаев Юрий Григорьевич, Черкашин Владимир Алексеевич.

Учредители не имеют долей в уставном капитале, так как Уставного капитала у фонда нет, операций с ними не проводилось.

Учредители, кроме Председателя Правления фонда Черкашина В.А. не оказывают существенного влияния на деятельность фонда.

Правление фонда утверждает кандидатуру исполнительного директора, избирают ревизионную комиссию, утверждают предстоящие расходы и годовую бухгалтерскую отчетность фонда.

Явных бенефициаров у Фонда нет, однако, в соответствии с законом 115-ФЗ бенефициаром может быть признан единый исполнительный орган организации. По Уставу единоличным исполнительным органом Фонда является исполнительный директор Фонда.

Лица, оказывающие значительное влияние, – исполнительный директор Петрова А.В. и Председатель правления Черкашин В.А.

Ежемесячный оклад исполнительного директора 34483-00 руб. Премия выплачивалась в июле и в декабре в размере оклада. Никаких других вознаграждений лицам, оказывающих влияние не было.

Аффилированных лиц нет, так как в 2023 г фонд не вел предпринимательскую деятельность.

В 2022 г Фонд не проводил никаких необычных операций и сделок с заинтересованностью со связанными сторонами.

1.3. Деятельность фонда

Фонд не вел предпринимательской деятельности в 2023 г.

Благотворительная деятельность осуществлялась Фондом на протяжении всего 2023 года и была направлена на:

- привлечение благотворительных средств для поддержки Уральского академического филармонического оркестра;
- материальную помощь музыкантам оркестра;
- поддержку гастрольной деятельности оркестра;
- поддержку проектов, направленных на улучшение условий работы артистов оркестра;
- продвижение и поддержку оркестра в информационном пространстве.

1.4 Непрерывность деятельности

На момент подготовки отчетности за 2023 г мы оценили возможное влияние на финансовое положение и результаты финансовой деятельности фонда в обозримом периоде увеличения ключевой ставки, изменения курса иностранной валюты, введение санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий.

Снижение инвестиций в экономику привело к увеличению экономической неопределенности. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности фонда в ближайшее время не будет существенным

Руководство на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Фонда и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение в течение 12 месяцев и более.

Оснований для сомнения применения допущения непрерывности деятельности, по мнению руководства нет.

Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в течении 2-3 лет и более, в соответствии с принципом непрерывности деятельности, но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся ситуации сложно спрогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от планируемых.

1.5 События после отчетной даты

После 31 декабря 2023 года существенные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности фонда и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год у фонда отсутствуют.

2. Сведения об учетной политике организации

2.1 Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и федеральными стандартами.

2.2 Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Учетная политика Фонда формируется, исходя из следующих основополагающих допущений: - непрерывность деятельности

- Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с целями своего создания; то есть оно не будет ликвидировано или реорганизовано в ближайшее время; - временная определенность фактов хозяйственной деятельности

- доходы и расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором они были непосредственно получены или понесены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств;

- последовательность применения учетной политики - принятая Фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому;

- имущественная обособленность - активы и обязательства Фонда существуют обособлено от активов и обязательств и активов учредителей и обязательств других организаций.

2.3 Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется по основному виду деятельности - оказание благотворительной помощи музыкантам Уральского академического филармонического оркестра.

Основание: п.3 Учетной политики, Устав фонда, Закон о благотворительной деятельности № 7-ФЗ, пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г., п.3 Учетной политики

Учетная политика Фонда, с дополнениями утверждена Приказом руководителя №1 от 31.12.2022г.(далее, Учетная политика).

2.4 Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ6/2020 «Основные средства». Стоимость ОС погашается посредством амортизации. Амортизация ОС начисляется ежемесячно линейным способом

Д83.01.01/ К02.01. За 2023 год начислена амортизация 39088,68 р.

Учет использования средств целевого финансирования на приобретение основных средств отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" и кредиту счета 83 "Добавочный капитал".

Фонд не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится: 1 раз в год.

Единицей учета ОС является штука или комплект. Каждой единице ОС присваивается номенклатурный номер.

Анализ справедливой стоимости ОС на 31.12.2023 г проведен на основании п. 13 Учетной политики в соответствии с ФСБУ6/2020 п.17.

В соответствии с п. 3 ФСБУ6/2020 проверено на обесценение единственное ОС

-Компьютер iPad

Начальная стоимость 117266 р, начисленная амортизация 110751,25.р

Балансовая стоимость 117266,00 – 110751,25= 6514,75 (руб.)

Согласно данным из интернета «Яндекс маркет» рыночная стоимость такого компьютера iPad составляет 82 959 руб.

Таким образом возмещаемая сумма 82959 руб. больше балансовой стоимости 6514,75 (руб.).

Согласно п.19 (МФСО 36) ОС Компьютер iPad в данном случае не подлежит не обесценению.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 не изменилась и составляет 6514,75 (руб.)

В соответствии с учетной политикой. п. 11 фонд проверяет элементы амортизации объекта ОС на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

ликвидационная стоимость более чем на 5 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

2.5 Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по стоимости каждой единицы. Единицей учета МПЗ является штука или партия.

Фонд не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

- продукты, приобретенные для проведения встреч со спонсорами и гастролерами.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019, п.15 учетной политики

Фонд приобретает запасы только для использования их в целях уставной деятельности и оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Основание: пункт 33 ФСБУ 5/2019, п.16 учетной политики

2.6 Предприятием не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары.

2.7 Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

2.8 Уровень существенности, закрепленный Фондом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **10%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, для ОС - 5% от ликвидационной стоимости.

3. Пояснения к отдельным строкам Баланса

3.1. Денежные средства

По данной статье приводится информация, отраженная на счете 50 «Касса», 51 "Расчетные счета". Остаток денежных средств в кассе составляет 41 131,38 руб., на расчетных счетах 16 720 596,50 руб.

У фонда открыты 2 расчетных счета в Уральском банке ПАО СБЕРБАНК

В 2023 году и на конец отчетного периода фонд не имеет кредитных линий, овердрафтов и займов.

3.2 Основные средства

В 2023 г фонд не приобретал ОС.

Начисленная амортизация ОС Компьютер iPad за 2023 год составила 39088,68 руб.

3.2.1 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества»

В пассиве баланса на счете 83 в строке

«Фонд недвижимого и особо ценного имущества» (1360) соответственно

2023 г.— 6514,75 руб. **2022 г** – 45 603,43 руб. **2021 г.**— 197 256 руб.

3.3 «Оценочные обязательства»

Резерв предстоящих расходов на выплату отпусков формируется фондом на 31. декабря каждого года. Создание резерва отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счета 86.02

В пассиве баланса на счете 96 в строке «Оценочные обязательства» (1540) и строке Расходы, связанные с оплатой труда (6321) Отчета о целевом использовании средств отражен резерв на оплату предстоящих отпусков работникам, сформированный в соответствии с п. 5.8.24 ПБУ8/2010 и приложением № 7 к ученой политике Фонда.

2023 г. – 76 130,83 руб. **2022 г** - 99 085,22 руб. **2021 г** – 114 233,47 руб.

31 декабря 2023 г проведена инвентаризация резерва отпусков. Избыточная сумма 94 928,98 р. за 2022 и 2023 г списана с 96 счета в прочие доходы Д96/К91; Д91/К86.02.

Счет 91, не отражает доход от предпринимательской деятельности использован только для анализа. Фонд не ведет предпринимательской деятельности.

Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 9% от фонда оплаты труда. Предельная величина отчислений в год составляет 126 000 рублей.

Основание: пункт 15 ПБУ 8/2010, п.25.1. учетной политики.

3.4 «Прочие оборотные активы»

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора

В активе баланса данные по счету 97 отражены в строке «Прочие оборотные активы» (1260): **2023 г.** 495,23 руб. **2022 г.** – 9 552,32 руб. **2021 г** – 13 561,47 руб.

3.5 Для обобщения информации о состоянии средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности Фонда, поступивших от вкладчиков в виде, благотворительных взносов и других законных поступлений, используется счет 86 «Целевое финансирование».

По кредиту счета 86.2 "Целевое финансирование", отражены поступления целевых взносов вкладчиков, благотворительные и прочие законные поступления от юридических и физических лиц - в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств 50, 51 (Р.с. 4007038106160104906).

Расходы фонда аккумулируются на дебете счета 86 «Целевое финансирование». К расходам, по обычным видам деятельности Фонда относятся:

- Благотворительная и социальная помощь оркестру
- Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в деятельности Фонда;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций;
- Расходы на оплату труда персонала с отчислениями на страховые взносы;
- Расходы на уплате налогов.

3.6. Краткосрочные дебиторская и кредиторская задолженности фонда

Краткосрочная дебиторская задолженность (строка баланса 1230):

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб.
1	2	3
Единый налоговый счет	69.80	25 885,23
НДФЛ, исчисленный налоговым агентом	68.01.01	1 355,56
Балдина Е.Ю.	70	5,44
	Итого	27 243.23,00

Краткосрочная кредиторская задолженность (Строка баланса 1520)

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб.
1	2	3
АБК Счетовод ООО	60,1	51 000.00
КА ИНТЕРМЕЦЦО ООО	60.1	4 545 455,00
ВЛАДИМИР ИГОРЬ ГРИГОРЬЕВИЧ ИП	60.1	75 000,00
БИГ СТЕЙДЖ ПРОФЕШНЛ ООО	60.1	22 910,00
ООО «Екатеринбург-2000	60.1	665,85
Страховые взносы по единому тарифу	69.9	23 507,00
Расчеты по взносам от НС и ПЗ	69.11	311.69
Арзамасцева Е.В.	70	297,58
	Итого	4 719 148,85

4. Пояснения к «Отчету о целевом использовании средств»

4.1 Доходы.

В 2023 году Фонд не вел предпринимательскую деятельность, налогооблагаемых доходов не было. Все поступившие денежные средства являются Целевыми (Добровольными благотворительными взносами), и Единым налогом (по УСН 6%) в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения» не облагаются.

В течение **2023** г в Фонд поступило целевых поступлений 23 002 643. руб., в том числе:

- от российских коммерческих организаций 17 690 643 руб.
- от российских некоммерческих организаций 1 500 000 руб.
- от российских физических лиц – 3 812 000 руб.

В 2021 г поступило целевых средств 19 726 тыс. руб.

4.2 Расходы

В Отчете о целевом использовании средств в разделе «Использовано средств» в строке «Социальная и благотворительная помощь» (6311)

2023 г. 10 887 460 руб., в том числе:

- 206 892 руб. выплата социальной помощи артистам оркестра;
- 9 000 000 руб. Оплачено Свердловской филармонии по Договору пожертвования №02-03-2023 от 02.03.23;
- 1 079 925 руб. безвозмездно передан Видео Миксер для светодиодного экрана;
- 600 643 руб. -передан Филармонии благотворительный взнос от БАЭС.

2022 г. 6 844 000 руб.

В Отчете о целевом использовании средств в разделе «Использовано средств» в строке «Проведение конференций, совещаний и т.п.» (6312)

2023 г – 10 958 000.руб., в том числе:

- 8 010 387 руб. затрачено на проведение 28.12.23 г Губернаторского бала с оркестром для благотворителей, к которому приурочен сбор средств на уставную деятельность фонда ;
- 556 000 руб. расходы на гастроли оркестра в Москве и Санкт-Петербурге;
- 403 000 руб. расходы на проведение международных фестивалей «Безумные дни»

2022 г. – 4 851 000 руб.

В Отчете о целевом использовании средств в разделе «Использовано средств» в строке «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» (6330)

2023 г. – 57 725 руб. 2022 г. –16 000 руб.

В Отчете о целевом использовании в строке Прочие (6350)

2023 г 309 311,09, в том числе:

- 194 320 руб. (расходы на приобретение суперабонементов для благотворителей и иностранных гостей филармонии;
- 102 000 руб. – расходы на проведение аудита
- 13 081,09 руб.- расходы будущих периодов;

2022 г – 286 000 руб.

4.3 Зарплата

Детально расчеты с персоналом приведены в таблице 4.3

Таблица 4.3

Расчеты с персоналом по оплате труда за 2023 г, руб.		
<i>Выплачено:</i>		
С Р/с 407038106160104906:	АУП	721 040,97
	Сотрудникам	213 801,29
<i>Из кассы фонда:</i>	Договоры подряда	138 500.00
Выплачено всего		1 073 341.29

В 2023 г задолженности по зарплате не было.

31 января 2023 г уволилась Полуянова М.В.

Численность штатных сотрудников фонда с февраля 2023 г 3 человека.

Четырем сотрудникам за 2023 г всего начислено 1 098 032,60 руб. Среднемесячная зарплата сотрудников фонда 29 750.30 р.

Средняя численность работников менялась от 4 чел. с января по ноябрь до 14 чел. в декабре.

Фонд отчитывался по форме 1-Т «Сведения о численности и зарплате работников» в Свердловскстат.

5. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств»

5.1. В строке **4113** отчета отражены все целевые поступления от благотворителей в банк и кассу фонда Сумма 23 018 243 руб.

В строке **4121** отчета указаны **Платежи поставщикам за работы и услуги**

Сумма **6 466 451 руб.**, в том числе

-6 327 951 руб. поставщикам из них самые крупные суммы:

-1 079 925,00 руб. за светодиодный экран, безвозмездно переданный филармонии

-1 991 250,00 руб. за услуги общественного питания ООО Гастробар «МОМО», при проведении Бала, к которому приурочен сбор средств на уставную деятельность фонда

- 138 500,00 руб. -за выполненные услуги по договорам подряда на Балу.

5.2. В строке **4122** отчета указаны **Платежи в связи с оплатой труда работников**

Сумма 1 231 000 руб., в том числе:

- зарплата 1 073 342.26 руб. выплаченная штатным работниками на расчетный счет,

- 296 333.90 руб. суммы уплаченных и учтенных на ЕНС налогов.

- 2 196,03 взносы в Социальный Фонд России (взносы от НС и ПЗ)

5.3 В строке **4125 Прочие (подотчет)** и расходы по банку

Сумма 1 367 652,90 руб., в том числе:

-выдано в подотчет 1 322 764 руб.;

- расходы по банку 44 889,90 руб.

5.4. В строке **4129** указаны **«Прочие платежи»**

Сумма 9 793 938 руб., в том числе:

- выплаченная Благотворительная помощь оркестру 9 600 643 руб.;

- матпомощь артистам оркестра 179 995 руб.;

- выплата из банка самозанятому Зисман В.А 5300 руб. и подрядчику Санатиной М.В. 13 300 руб.

Главный бухгалтер _____ Арзамасцева Екатерина Велеониновна.